

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření způsobu účtování a použití dotace v rámci Dotačního programu Podpora sociálních služeb v Ústeckém kraji 2023 poskytnuté Ústeckým krajem z prostředků získaných z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu na rok 2023, zpracovaná s ohledem na ustanovení podmínek pro přidělení dotace a pro její zúčtování

Příjemce dotace: Svaz neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s., Krajská organizace Ústeckého kraje, p.s.

Zadavatel ověření: **Svaz neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s., Krajská organizace Ústeckého kraje, p.s.**

K. H. Borovského 1853, Most

PSČ 434 01

Česká republika

IČ: 709 42 412

Číslo smlouvy: 23/SML0228/SoPD/SV

Doba trvání: 1.1.2023 - 31.12.2023

Příjemce zprávy

Tato zpráva auditora zachycuje výsledky auditu použití a zaúčtování dotace ze státního rozpočtu poskytovatelům sociálních služeb a oblasti poskytování sociálních služeb, poskytnuté příjemci na základě Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace na podporu sociálních služeb v roce 2023. Určena je především poskytovateli dotace, kterým je Ústecký kraj.

Předmět ověření

Ověřeno bylo čerpání prostředků získaných poskytovatelem na základě Rozhodnutí č.1 Ministerstva práce a sociálních věcí o poskytnutí dotace z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu na rok 2023, určených na poskytování sociálních služeb uvedených ve smlouvě č. 23/SML0228/SoPD/SV (dále jen Smlouva) a jejím dodatku č.1.

Audit byl zaměřen zejména na sledování, zda:

- a) prostředky dotace byly použity výhradně k účelovému financování jednotlivých sociálních služeb uvedených ve Smlouvě
- b) čerpání prostředků bylo řádně vedeno a sledováno odděleně v účetní evidenci příjemce v souladu se zákonem o účetnictví
- c) prostředky dotace nebyly použity na pohoštění a dary, na odměny statutárních orgánů, na členské příspěvky v mezinárodních institucích, na splátky půjček a dluhů, leasingové splátky, na odpisy majetku, na tvorbu kapitálového jmění (zisku), na výdaje spojené se zahraničními cestami, na výzkum a vývoj, na rekondiční a rekreační pobyty, na stravné, jízdné (mimo cestovních náhrad), na provedení účetního auditu, na pokuty, sankce a na nespecifikované výdaje
- d) prostředky dotace nebyly použity na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku
- e) poskytnuté prostředky byly použity na uznatelné náklady vzniklé v době 1.1.2023 - 31.12.2023 a byly vyčerpány do 31.12.2023 (resp. do 26.1.2024 u souvisejících nákladů dle Metodiky Ústeckého kraje)
- f) byly splněna podmínky maximálního financování celkových nákladů jednotlivých sociálních služeb z prostředků dotace.

Odpovědnost ověřované osoby

Statutární orgán příjemce dotace je odpovědný za dokumentaci předanou auditorovi k ověření skutečností uvedených výše, z hlediska její úplnosti a věcné správnosti. Statutární orgán je zároveň odpovědný za zajištění takového vnitřního kontrolního systému, který v přiměřené míře zajišťuje, že výše předkládaná dokumentace neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho ověření závěr k výše uvedenému předmětu ověření. Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky – konkrétně pak se standardem ISAE 3000. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu o skutečnostech uvedených výše v předmětu ověření, a proto naše ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací uvedených výše v předmětu ověření.

Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů poskytnutých příjemcem dotace způsobené podvodem nebo chybou.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Závěr

Auditem bylo zjištěno, že příjemci byla poskytnuta dotace v celkové výši 14.695.100,- Kč s následujícím určením:

ID	Název služby	Poskytnutá dotace celkem
5657843	Odborné sociální poradenství Děčín	1 271 200,00
3454712	Odborné sociální poradenství Most	1 324 100,00
5554461	Odborné sociální poradenství Ústí nad Labem	1 271 200,00
7160060	Tlumočnické služby Louny	1 009 000,00
1475555	Tlumočnické služby Most a Ústecký kraj	1 513 500,00
8443953	Tlumočnické služby Teplice a Ústecký kraj	1 816 300,00
7896718	Tlumočnické služby Ústí nad Labem	1 412 600,00
7902701	Sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením Louny	1 198 900,00
5922648	Sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením Most	1 303 200,00
9118818	Sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením Teplice	1 324 000,00
1179103	Sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem	1 251 100,00
Celkem		14 695 100,00

Auditem bylo ověřeno, že dotace byla čerpána v souladu se zásadami uvedenými ve Smlouvě a Rozhodnutí MPSV. O čerpání a užití dotace byla vedena samostatná účetní evidence odděleně od běžného účetnictví.

Skutečně použitá dotace pro jednotlivé sociální služby k 31.12.2023 činila 10.850.692,51 Kč v následujícím členění:

ID	Název služby	Použitá dotace celkem
5657843	Odborné sociální poradenství Děčín	815 267,67
3454712	Odborné sociální poradenství Most	750 093,50
5554461	Odborné sociální poradenství Ústí nad Labem	820 798,20
7160060	Tlumočnické služby Louny	785 888,32
1475555	Tlumočnické služby Most a Ústecký kraj	1 165 823,54
8443953	Tlumočnické služby Teplice a Ústecký kraj	1 277 631,72
7896718	Tlumočnické služby Ústí nad Labem	1 175 320,54
7902701	Sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením Louny	847 094,17
5922648	Sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením Most	1 216 255,70
9118818	Sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením Teplice	828 966,89
1179103	Sociálně aktivizační služby pro seniory a osoby se zdravotním postižením Ústí nad Labem	1 167 552,26
Celkem		10 850 692,51

Veškeré výdaje vykazované v rámci čerpání poskytnuté dotace splňují podmínky uvedené ve Smlouvě i Rozhodnutí MPSV, výdaje jsou doloženy účetními doklady se všemi předepsanými náležitostmi, originály byly prověřeny a jsou uloženy v sídle příjemce, zaúčtování bylo provedeno v souladu s platnými účetními předpisy.

Na základě zjištění skutečného čerpání dotace a překročení podílu financování v rámci jednotlivých sociálních služeb bylo již v průběhu roku 2023 vráceno 2.891.398,18 Kč, po vyúčtování roku 2023 byla pak vyčíslena vratka dotace ve výši 953.009,30 Kč.

Dle našeho názoru provedený audit dává přiměřený základ pro stanovisko, že příjemce dotace, Svaz neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s., Krajská organizace Ústeckého kraje, p.s., účtoval o poskytnuté dotaci v souladu se zákonem o účetnictví a v souladu s příslušnými ustanoveními Smlouvy i Rozhodnutí MPSV, a že dotace byla použita na specifikované účely.

Auditorská společnost:	AUDIDA, s.r.o. Budovatelů 2830, 434 01 Most IČ 250 15 435
Evidenční číslo auditorské společnosti:	532
Statutární auditor:	Ing. Petr Mach
Evidenční číslo statutárního auditora:	2175
Datum zprávy auditora:	30. srpna 2024
Podpis statutárního auditora:	